

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlésének a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizgálatáról

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.) („az Önkormányzat”) mellékelt 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 715 030 175 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2017. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 666 137 042 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 524 868 544 Ft, a finanszírozási bevételekkel bővített bevételi főösszeg 1 035 126 916 Ft, a finanszírozási kiadásokkal bővített kiadási főösszeg 536 340 544 Ft, nettó többlet (konszolidált maradványa) 498 786 372 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény 52 371 887 Ft veszteség** – állt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2017. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében fennálló könyvvizsgálói felelősség bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgálat meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújtott a vélemény megalkotásához.

Figyelemfelhívás

A könyvvizsgáló véleménye korlátozása nélkül felhívja a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlésének figyelmét, hogy a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat saját tőkéje az előző évek és a tárgyévi gazdálkodás következtében a nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értékének fele alá csökkent.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés volt felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tartott ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra – , figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézménye pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelősége

A könyvvizsgálat célja volt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgálat véleményt tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés kerüljön kibocsátásra. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárta az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhettek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősültek, ha ésszerű lehetett az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatták a felhasználók adott az összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során a könyvvizsgáló szakmai megítélést alkalmaz és szakmai szkepticizmust tart fenn.

Továbbá:


- A könyvvizsgálat azonosította és felbecsülte az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakított ki és hajtott végre, valamint a vélemény megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb volt, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhatott összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- A könyvvizsgálat megismerte a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárások kerüljenek tervezésre, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozó vélemény nyilvánításra kerüljön sor.
- A könyvvizsgálat értékelte a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- A könyvvizsgálat következtetést vont le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számviteli alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennállt-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethettek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben a könyvvizsgálat azt a következtetést vonta le, hogy lényeges bizonytalanság állt fenn, a független könyvvizsgálói jelentésben fel kellett hívni a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kellett a véleményt. A könyvvizsgálat következtetései a független könyvvizsgálói jelentés dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapultak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthették az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- A könyvvizsgálat értékelte az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelte azt, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesült-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- A könyvvizsgálat kommunikálta az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

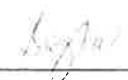
Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámólóról készült.

Debrecen, 2018. május 25.


 Tóth Kálmán
 Szakmai igazgató
 East-Audit Zrt
 Debrecen, Széchenyi u. 15.
 MKVK szám: 001216


 EAST-AUDIT ZRT
 Debrecen, Széchenyi u. 15.
 4002
 2018. május 25.


 Balogné Tasi Judit
 Kamarai tag könyvvizsgáló
 MKVK szám: 002587

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI KÖZGYŰLÉS
ÜGYRENDI, JOGI ÉS PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK
V É L E M É N Y E

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének
teljesítéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról
(zárszámadás)**

Tisztelt Közgyűlés!

Az Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság május 28-án tárgyalta meg a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat) és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) 2017. évi költségvetésének teljesítéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotására című előterjesztést. A testület rendszeresen tájékoztatást kapott a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal költségvetési előirányzatainak alakulásáról, a teljesítésről és a gazdálkodásról.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal működési költségvetési bevétel módosított előirányzata 1.071.425 E Ft, a teljesítése 1.035.127 E Ft, ez 97 %-os teljesítésnek felel meg.

A Megyei Önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan a működésének ellátására a 2017. évben is 286.800 E Ft támogatásban részesült, továbbá megelőlegezésre került a 2018. évi központi költségvetési támogatás 4 %-a 11.472 E Ft összegben.

A Megyei Önkormányzat 17.757 E Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült 2017. évben a költségvetési törvény 3. számú mellékletének 1.7. pontjában szabályozott megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcímen benyújtott támogatás eredményeként.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal a korábbi évekhez hasonlóan 2017. évben is részt vett Európai Unió és hazai támogatással megvalósuló projekteknél. Több projekt már a 2017. évet megelőző években is megkezdődött és tovább folytatódott a 2017. évben is, valamint a további évekre is áthúzódnak.

Ki kell emelni a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program (a továbbiakban: TOP projektek) egyes felhívásaira benyújtott támogatási kérelmeket, mivel ezekben a projekteknél – 2017. évben ez 50 db futó projekt – az Önkormányzati Hivatal, mint konzorciumi partner látta el a projektmenedzsmenti feladatokat. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal összesen 63 db projektben vett részt.

A költségvetési kiadások teljesítése 536.341 E Ft összegben realizálódott, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 50 %-os teljesítést eredményezett.

Az alacsony költségvetési kiadási teljesítés indoka, hogy a projektek támogatási bevételei a 2017. évben, vagy az azt megelőző korábbi években realizálódtak a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal számláján, míg a kiadásai áthúzódnak a 2018. vagy az azt követő további évekre.

Másrészt a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal gazdálkodását a 2017. évben is a takarékoság, a visszafogottság és a hatékonyság jellemezte.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a költségvetési kiadások teljesítésénél a személyi juttatások 267.762 E Ft összegben teljesültek, ez az összes kiadásnak az 50 %-a.

A munkaadókat terhelő járulékok összege 65.478 E Ft, mely az összes kiadás 12 %-a.

A dologi költségvetési kiadások teljesítése a két szervezet vonatkozásában 119.781 E Ft, illetve a működési célú kiadások összege 26.479 E Ft.

A felhalmozási költségvetési kiadások 45.369 E Ft összegben realizálódtak, mely magában foglalja a Lakásalap számla kiadásait, illetve a beruházást és a felújítást is, mely magában foglalja az Alpár Ignác Tárgyalóterem teljeskörű felújítását. A beruházás keretében még sor került 2017. évben új számítástechnikai, informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzésére is.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2017. évi gazdálkodásánál meg kell említeni azt a sajátosságot, hogy a TOP projektek támogatási kérelmek beadásai már a 2016. évben elkezdődtek és áthúzódtak a 2017. év elejére is. A támogatási kérelmek előkészítése érdekében szükséges volt a létszámot növelni a feladatok maradéktalan ellátása érdekében, míg a támogatási szerződések nagy része 2017. II. félévétől kerültek megkötésre és finanszírozásra.

Ez az időbeli különbség azt eredményezte, hogy a megnövekedett létszám miatti személyi juttatások és az ezzel összhangban keletkező dologi kiadások is megnövekedtek, ezen költségek fedezetét a Megyei Önkormányzat finanszírozta a pénzmaradvány igénybevétele terhére az Önkormányzati Hivatal részére az irányító szervi támogatás jogcímén.

Mindezekre tekintettel a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal gazdálkodása folyamatos és stabil volt, pénzügyi nehézségek nem hátráltatták a likviditást, késedelmes kifizetések nem merültek fel. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének gazdálkodási rendszere kiegyensúlyozott volt.

A költségek tervezésénél és teljesítésénél alapvető szempont volt a pénzügyi lehetőségek maximális szem előtt tartása a rendkívül takarékos szemlélet mellett. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal a költségvetésében és a pályázatokban meghatározott irányelveknek, feladatoknak megfelelően gazdálkodott, a folyamatos működéséhez kapcsolódó kiadások és bevételek időarányosan teljesültek, a célhoz kötött előirányzatok a megvalósulás függvényében realizálódtak.

A 2017. évi költségvetési rendelet megalkotásánál kitűzött célok és tervezett feladatok megvalósultak.

Az Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság a 2017. évi költségvetés teljesítéséről szóló rendelet-tervezetet – a független könyvvizsgálói jelentésekben foglaltakat figyelembe véve – ezen megállapításokkal 5 igen szavazattal egyhangúlag a közgyűlésnek elfogadásra ajánlja.

Nyíregyháza, 2018. május 28.



Adorján Béla
a bizottság alelnöke

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlése részére a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendeletervezetről

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2018. május 22. keltezéssel előterjesztett – rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege 1 035 127 E Ft, a teljesített kiadások összege 536 341 E Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért a könyvvizsgálat véleménye szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében fennálló könyvvizsgálói felelősség bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgálat meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújtott a vélemény megalkotásához.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból álltak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

Tel.: +36 52 533-190 Fax: +36 52 533-199

Web: www.eastaudit.hu

E-mail: info@eastaudit.hu

számviteli információkról a jelentés „Vélemény” szakaszában adott vélemény nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan a könyvvizsgálat nem bocsát ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondtak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismeretek alapján úgy tűnt-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaztak. Ha a könyvvizsgálat az elvégzett munka alapján arra a következtetésre jut, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, a könyvvizsgálatnak kötelessége ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincs a könyvvizsgálatnak jelentenivalója.

A vezetés és az irányításért megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős volt az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tartott ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja volt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgálat véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés kerüljön kibocsátásra. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárta az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhettek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősültek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatták a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során a könyvvizsgáló szakmai megítélést alkalmaz és szakmai szkepticizmust tart fenn. Emellett:

- A könyvvizsgálat azonosította és felmérte a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt

számveteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakított ki és hajtott végre, valamint a vélemény megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb volt, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhatott összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;


- A könyvvizsgálat megismerte a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárások kerüljenek tervezésre, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan vélemény nyilvánításra kerüljön sor.
- A könyvvizsgálat értékelt az Önkormányzatnál és intézményénél a vezetés által alkalmazott számveteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számveteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- A könyvvizsgálat következtetést vont le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számveteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben a könyvvizsgálat azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, a független könyvvizsgálói jelentésben fel kell hívni a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíti kell véleményt. A következtetések a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményénél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- A könyvvizsgálat megvizsgálta a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számveteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- A könyvvizsgálat az irányítással megbízott személyek tudomására hozta - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2018. május 25.



Tóth Kálmán
Szakmai igazgató
East-Audit Zrt
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476603-2-09



Baloghné Tasi Judit
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

Kiegészítés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. évi összevont
(konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a Szabolcs-
Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

- Önkormányzat neve: Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.
- Vizsgált időszak: 2017. január 1. – 2017. december 31.
- Vizsgálat célja: Az Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendelettervezetének könyvvizsgálata
- Könyvvizsgálatban részt vettek:
Balogné Tasi Judit – kamarai tag könyvvizsgáló
Borsós Gabriella – könyvvizsgáló asszisztens
- Megyei Közgyűlés Elnöke: Seszták Oszkár
- Megyei Jegyző: Dr. Papp Csaba

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének vizsgálatát.

A vizsgálat során a 2017. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (továbbiakban: Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitás tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének előírásai szerint a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, és a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője, az Önkormányzat esetében az önkormányzat jegyzője felelős. (Áhsz. 31. § (1))

A költségvetési év gazdálkodásáról szóló beszámolási kötelezettségre az alábbi jogszabályi előírások vonatkoznak.

Az Áhsz. 32. §-ban rögzítettek szerint a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti. Az irányító szerv, jelen esetben az Önkormányzat a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidőt követő 20 napon belül felülvizsgálja és jóváhagyja. A megyei önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidő lejártát követő 20 napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

A feltöltött éves költségvetési beszámolót a Kincstár 20 napon belül felülvizsgálja és annak megfelelése esetében elfogadja az Áhsz. 35. § előírásai szerint.

A megyei önkormányzatokról a Kincstár az Áhsz. 37. § (1) előírásai szerint összevont (konszolidált) beszámolót készít az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv (Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal, továbbiakban: Hivatal) éves költségvetési beszámolója alapján, az azokban szereplő adatok (irányító szervei támogatások) Áhsz. 38. § (1) szerinti konszolidálásával.

A megyei önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a megyei jegyző készíti elő és a megyei közgyűlés elnöke terjeszti a megyei közgyűlés elé úgy, hogy az a megyei közgyűlés elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31-ig) hatályba lépjen. (Áht. 91. § (1))

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a gazdálkodásról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről,
- miként alakult az Önkormányzat pénzügyi helyzete,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- a feladatellátás kiadási miként igazodtak a rendelkezésre álló forrásokhoz (működési, felhalmozási és finanszírozási tételek szintjén),
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza-e a jogszabályokban rögzített a megyei közgyűlés tájékoztatására bemutatandó adatokat az Önkormányzat 2017. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

- az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének vizsgálatára,
- az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatokat elemzésére,
- az eredménykimutatás összeállításának vizsgálatára,
- a maradvány kimutatás összeállításának vizsgálatára,
- a beszámolóban bemutatott költségvetési adatok egyeztetésére, elemzésére,
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének vizsgálatára.

A 2017. évi záró könyvvizsgálat során az adatok aktualizálását követően felhasználásra kerültek a folyamatos évközi könyvvizsgálati tapasztalatok.

A könyvvizsgálói jelentés az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójának 2018. május 14-én, az Önkormányzati Hivatal éves költségvetési beszámolójának 2018. május 3-án utoljára módosított, a Kincstári KGR K11 adatszolgáltatási rendszerbe

feltöltött, a Kincstár által jóváhagyott, és az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójának 2018. május 23-i, a Kincstári KGR K11 adatszolgáltatási rendszeréből letöltött adatai alapján készült.

Az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének vizsgálata:

Az összevont (konszolidált) beszámoló részei:

- konszolidált költségvetési jelentés,
- konszolidált mérleg,
- konszolidált eredménykimutatás,

melyek értékei az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak adatain alapulnak.

Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója tartalmazta az Áhsz. 37.§ (3) szerinti tartalmi elemeket.

Az összevont (konszolidált) beszámolót alátámasztó éves költségvetési beszámolók tartalmi megfelelőségének vizsgálata:

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

- aa) költségvetési jelentés,
- ab) maradvány kimutatás,
- ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
- ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

- ba) mérleg,
- bb) eredménykimutatás és
- bc) kiegészítő melléklet. (Áhsz. 6.§ (2))

Az éves költségvetési beszámolók elkészítésére egységes, az Áht. 107. § alapján a Kincstár által meghatározott űrlap formátumban, az Áhsz. által előírt tartalommal került sor.

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kellett készíteni. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.

Az Önkormányzat és az általa irányított Hivatal az éves költségvetési beszámolóikat a jogszabályok által meghatározott időtartamra és fordulónapra készítették el.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat és a Hivatal éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltatottak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban.

A 2017. évi éves költségvetési beszámolók űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az általa irányított Hivatalra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelésének vizsgálata:

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a megyei közgyűlés részére tájékoztatásul be kell mutatnia a következő mérlegeket és kimutatásokat:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását. (Áht. 91. § (2))
- költségvetési szerv maradványát (Ávr. 155. §)

A zárszámadás során bemutatott adatok az önkormányzat és költségvetési szervének éves költségvetési beszámolóinak adataira épült. Az adattartalmából kiszűrésre kerültek a helyi önkormányzat által a költségvetési szervének nyújtott intézményfinanszírozási összegek, így a zárszámadáskor bemutatott, az önkormányzat egészére vonatkozó adatok az önkormányzat és költségvetési szervének összevont, halmozódástól mentes adatait tartalmazta.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet tartalmazta a jogszabályokban előírt mérlegeket, kimutatásokat.

A zárszámadási rendelettervezetet az Áht. előírásának megfelelően, határidőben előterjesztették.

A zárszámadási rendelettervezetben bemutatott kiadási és bevételi, eredeti és módosított előirányzati és teljesítési adatok, megfeleltek az éves költségvetési beszámolóknak, valamint az összevont (konszolidált) beszámolóban bemutatott adatoknak.

A 2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló vizsgálati megállapításai

Mérlegadatok vizsgálata

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok alapját képező éves költségvetési beszámolóknak szereplő mérleg adatok valódiságát az Áhsz. 22. § előírása szerint leltárral kellett alátámasztani.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kellett összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és források értékelésekor az Számv.tv. általános értékelési szabályait kellett alkalmazni Áhsz-ben foglalt sajátosságok figyelembe vételével.

A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A § előírása szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e volt.

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban adataira vonatkozóan tett megállapításait a szerint minősítette, hogy a feltárt eltérés jelentő összegű hibának minősült-e.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes mértéke meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 000 E Ft-ot - a 100 000 E Ft-ot. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolója esetében (mérlegfőösszeg: 715 030 E Ft) a 14 301 E Ft-ot.

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat és irányítása alá tartozó Hivatal mérlegének leltárral való alátámasztottságának ellenőrzését.

A könyvvizsgálat az egyezőségek igazolására ellenőrizte a mérlegadatok főkönyvi nyilvántartás adataival való egyezőségét.

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál elkészült az éves költségvetési beszámoló mérlegsoraiban szereplő adatokat alátámasztó leltár.

A rendelkezésre álló leltárak megfelelően alátámasztották az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójának mérlegSORAIT megalapozó éves költségvetési beszámolóK mérlegSORAIT.

Az éves költségvetési beszámolóKban szereplő mérlegADATOK egyeztek a főKönyvi nyilvántartásban szereplő ADATOKKAL.

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök

ADATOK E Ft-ban

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	84	31	-63,10
A/II	Tárgyi eszközök	139 485	150 736	8,07
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	12 350	12 350	0,00
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	n.é.
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	151 919	163 117	7,37
B/I	Készletek	0	0	n.é.
B/II	Értékpapírok	0	0	n.é.
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	n.é.
C)	PÉNZESZKÖZÖK	342 706	496 075	44,75
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	11 499	13 134	14,22
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	20 828	17 469	-16,13
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	9 339	340	-96,36
D)	KÖVETELÉSEK	41 666	30 943	-25,74
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	2 611	67	-97,43
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 675	24 828	575,59
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	542 577	715 030	31,78

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának változását az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a 2017. költségvetési évben eszközök beszerzése, állományba vétele, valamint az Áhsz. és a számviteli politika előírásai alapján elszámolt amortizáció okozta. A növekedés mértéke nagyobb volt, mint az elszámolt amortizáció, így a nemzeti vagyonba tartozó eszközök értékét az Önkormányzat megőrizte. A befektetett pénzügyi eszközök között az Önkormányzat tulajdonában lévő társaságok részesedésének értéke került bemutatásra. A társaságok köre és a részesedések értéke 2017. évben nem változott.

A pénzeszközök összegét pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok igazolták.

A 2017. évi összevont (konszolidált) mérlegben a követelések összege a működési bevételekre és a felhalmozási célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelések tételeiből állt. A követelések állománya a 2017. költségvetési évben 25,74 %-kal csökkent a 2016. évhez képest. A csökkenést a költségvetési évet követő évben esedékes követelések között bemutatott, lakásalappal kapcsolatos felhalmozási célú átvett pénzeszközök és a követelésjellegű sajátos elszámolások között bemutatott beruházásra adott előlegek, forgótőke elszámolása állományának csökkenése okozta.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között az Áhsz. 48. § (9) előírásainak megfelelően a 2017. december havi hőközi nettó személyi jellegű kifizetések összege került bemutatásra.

Aktív időbeli elhatárolásként költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása szerepelt a mérlegben. A bemutatott tételek pályázatokhoz kapcsolódó olyan 2017. évben mérleg fordulónapig felmerült költségek, ráfordítások voltak, melyekhez a kapcsolódó bevétel mérlegfordulónapig nem érkezett meg. Az elszámolás során érvényesült az összemérés számviteli alapelv.

2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Források

adatok E Ft-ban

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/I-G/III	Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	659 674	659 674	0,00
G/IV	Felhalmozott eredmény	-333 592	-317 798	-4,73
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	n.é.
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	15 794	-52 372	-431,59
G)	SAJÁT TŐKE	341 876	289 504	-15,32
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	11 569	10 949	-5,36
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	11 472	11 472	0,00
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	284	1 111	291,20
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	23 325	23 532	0,89
I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	n.é.
J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	n.é.
K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	177 376	401 994	126,63
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	542 577	715 030	31,78

Az összevont (konszolidált) beszámoló mérlegében bemutatott saját tőke 15,32 %-kal csökkent a 2016. évhez képest. A csökkenést az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési évben keletkezett negatív előjelű mérleg szerinti eredménye okozta. Az Önkormányzatnál a feladatellátásra kapott központi és pályázati bevételek nem fedezték a költségvetési évben felmerült költségeket, ráfordításokat. A Hivatalnál a költségvetési évben az irányítószervi támogatásként rendelkezésre bocsátott bevétel, valamint a saját bevételek (eszközök értékesítése, szolgáltatások nyújtása) nem fedezték a felmerült költségeket, ráfordításokat. A tárgyévi és az előző évek veszteségei miatt a saját tőke értéke a 2014. január 1-én meglévő nemzeti vagyon és egyéb eszközök forrásaként megállapított nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke fele alá csökkent.

A Nemzeti vagyon és egyéb vagyon induláskori értékében nem történt változás.

A költségvetési szervek mérlegében szereplő kötelezettségek bemutatásának szabályait az Áhsz. 14.§ (8)-(9) bekezdései tartalmazzák. A kötelezettségek, beérkező számlák év végi kezeléséről a Nemzetgazdasági Minisztérium a 2017. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatója tartalmazott jogszabályt értelmező útmutatást. Az összevont (konszolidált) beszámoló mérlegében bemutatott kötelezettségek összege nem változott az előző évi záró értékekhez képest. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások növekedését ellensúlyozta a költségvetési évben esedékes kötelezettségek csökkenése.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként a pénzügyi számvitelben a költségvetési évben elszámolt, pályázathoz kapcsolódó, és 2017. évben fel nem használt bevételek kerültek bemutatásra. A mérlegben költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan 2018. évben kifizetett költségek, ráfordítások szerepeltek, amelyeknek közgazdasági értelemben vett teljesítése a 2017. költségvetési évben megtörtént. Az elszámolás során érvényesült az összemérés számviteli alapelv.

A források összetételét tekintve a tárgyidőszaki adatokból látható, hogy a saját forrás (induló tőke és a felhalmozott tőke) a források 40,49 %-ban, kevesebb, mint fele arányban járult hozzá az Önkormányzat finanszírozásához. A külső források esetében a kötelezettségek (szállítók, más szervezetek általi finanszírozás) aránya 3,29 %, a pályázatokhoz és a december havi személyi jellegű ráfordításokhoz kapcsolódó források (passzív időbeli elhatárolások) aránya 56,22 % volt. Az Önkormányzat tevékenységének finanszírozásának több mint a felét pályázati források (55,08 %) biztosították.

Eredménykimutatás vizsgálata

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2017. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A 2017. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakult az Önkormányzat bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a 2017. évi költségvetési gazdálkodás eredménye.

2017. évi összevont (konszolidált) eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	2 155	3 829	77,68
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	n.é.
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	431 951	435 250	0,76
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	40 493	80 381	98,51
V.	Személyi jellegű ráfordítások	295 733	334 784	13,20
VI.	Értécsökkenési leírás	30 823	16 274	-47,20
VII.	Egyéb ráfordítások	51 031	60 115	17,80
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	16 026	-52 475	-427,44
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	3	235	7733,33
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	235	132	-43,83
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-232	103	-144,40
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	15 794	-52 372	-431,59

Az Önkormányzat és a Hivatal 2017. évi éves költségvetési beszámolója eredménykimutatásban szereplő adatok főkönyvi nyilvántartásban szereplő értékekkel való egyeztetése alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat és a Hivatal esetében az eredménykimutatás adatai főkönyvi nyilvántartással alátámasztottak voltak.

A 2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye 52 475 E Ft veszteség volt, mely az előző évi 16 026 E Ft nyereséghez képest 427,44 %-os mértékű eredménycsökkenést mutatott. Az Önkormányzat működési bevételei, illetve a kapott központi költségvetési és egyéb működési célú támogatások összege, valamint a felhalmozási bevételek nem fedezték a működés és felhalmozás költségeit és ráfordításait. Az előző évi adatokhoz viszonyítva a tevékenység eredményszemléletű bevétele növekedése mellett a

ráfordítások összegei a bevétel növekedését meghaladó mértékben nőttek. A növekedés az anyagjellegű, és a személyi jellegű ráfordításokat érintették.

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeinek és ráfordításainak az egyenlege, melynek összege 103 E Ft nyereség volt. A devizában elszámolt pályázatokhoz kapcsolódó pénzeszközök értékeléséből adódott az eredmény.

A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen 52 372 E Ft mérleg szerinti veszteség keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében a saját tőke elemei között. A konszolidált mérleg szerinti eredmény 431,59 %-kal volt kevesebb a 2016. évi eredményénél. A negatív eredmény az Önkormányzat saját forrásainak a csökkenését mutatta.

Önkormányzati ingatlanvagyon számviteli nyilvántartásokban, a vagyonkimutatásban és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő értékeinek egyeztetése

A könyvvizsgálat ellenőrizte az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet alapján vezetett, az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2017. évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei közötti egyezőséget.

A vagyonkimutatásban bemutatott ingatlanvagyonra érintő adatok egyeztek az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatokkal, melyek adattartamának egyezősége az önkormányzati főkönyvi nyilvántartásokkal biztosított volt.

Az Önkormányzat számviteli nyilvántartása szerint az Önkormányzat saját használatban lévő ingatlan vagyonelemeinek bruttó értéke 77 348 E Ft, a nettó értéke 72 408 E Ft volt 2017. december 31. időponttal.

A könyvvizsgálat az ingatlanvagyon-kataszteri adatszolgáltatás szereplő és a mérlegben bemutatott, a főkönyvi nyilvántartással alátámasztott önkormányzati ingatlanok bruttó érték adatainak egyezőségét megállapította.

Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat feladatellátása és a szükséges források vizsgálata

Az Önkormányzat 2017. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2017. évi költségvetésben 762 308 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg. Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2017. évi költségvetés utolsó módosított (1/2018. (II.28.) önkormányzati rendelet) előirányzati főösszege 1 071 425 E Ft volt, amely megegyezett a zárszámadási rendeletben bemutatott módosított előirányzati főösszeggel.

Az éves költségvetési beszámolóknak a költségvetési jelentés űrlapjai az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazzák az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését. Továbbá bemutatják a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait. (Áhsz. 8. § (1))

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az éves költségvetési beszámolók költségvetési jelentésében bemutatott előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok megfelelnek-e a főkönyvi nyilvántartásban rögzített adatoknak.

Az Önkormányzat és a Hivatal éves költségvetési beszámolóiban szereplő előirányzati, kötelezettségvállalási, követelési és teljesítési adatok egyezők voltak a főkönyvekben rögzített értékekkel.

A 2017. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok a konszolidált költségvetési jelentés szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazzák az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

A 2017. évi bevételi előirányzatok és teljesítésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Teljesítés	Teljesítés % -a	Teljesítés megoszlása
		eredeti	módosított			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	412 879	680 634	656 974	96,52%	63,47%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	6 063	6 063	0	0,00%	0,00%
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	n.é.	0,00%
B4	Működési bevételek	3 586	6 958	6 261	89,98%	0,60%
B5	Felhalmozási bevételek	780	780	0	0,00%	0,00%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	4 000	0	0,00%	0,00%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	4 000	4 000	2 902	72,55%	0,28%
B1-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	427 308	702 435	666 137	94,83%	64,35%
B8	Finanszírozási bevételek	335 000	368 990	368 990	100,00%	35,65%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	762 308	1 071 425	1 035 127	96,61%	100,00%

Az Önkormányzat összevont bevételi előirányzatai 96,61 %-ban teljesültek a 2017. évi költségvetési gazdálkodás során. A teljesítés a módosított előirányzattól jelentősen nem tért el.

A 2017. évi teljesített bevétel 64,35 %-a költségvetési bevételből adódott. A teljesített költségvetési bevételek működési és felhalmozási bevételekhez kapcsolódtak. A működési bevételek a költségvetési bevételek 99,56 %-át tették ki. A működéshez kapcsolódó bevételeket az Önkormányzat 98,62 %-ban a központi költségvetésből és EU-s pályázatokhoz kapcsolódó pályázati forrásokból, a fennmaradó részt az eszközök bérbeadásából és a korábban nyújtott kölcsön visszatérüléséből biztosította.

A felhalmozási bevételek a költségvetési bevételek 0,44 %-át tették ki. A felhalmozáshoz kapcsolódó bevétel az Önkormányzat államháztartáson kívülre adott felhalmozási célú kölcsön visszatérüléséből származott.

A közhatalmi bevételek nem képezik az Önkormányzat kiadásainak forrását.

A költségvetési év finanszírozási bevételeit a 2016. évi pénzmaradvány és az államháztartáson belüli megelőlegezések bevételei alkották. A konszolidált finanszírozási bevételek között szereplő előző évi maradvány és államháztartáson belüli megelőlegezés összege 100 %-ban teljesült az előirányzathoz képest. A konszolidált finanszírozási bevételek a 2017. évi bevételek 35,65 %-át tették ki. A konszolidált finanszírozási bevételek aránya 2017. évben nőtt a 2016. költségvetési évhez képest. (A 2016. évben a finanszírozási bevételek a bevételek 25,68 %-át tették ki.) Ennek oka, hogy a maradványban nagyobb összegű, pályázathoz kapcsolódó

kötött felhasználású bevétel jelent meg az előző költségvetési évhez viszonyítva. A maradványban maradt pályázathoz kapcsolódó bevételek a következő költségvetési év(ek)ben felmerült pályázati kiadások fedezetét jelentik.

A 2017. évi kiadási előirányzatok és teljesítésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		eredeti	módosított			
K1	Személyi juttatások összesen	358 107	399 089	267 762	67,09%	49,92%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	88 011	96 928	65 478	67,55%	12,21%
K3	Dologi kiadások	133 409	347 085	119 781	34,51%	22,33%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	n.é.	0,00%
K5	Egyéb működési célú kiadások	119 013	124 296	26 479	21,30%	4,94%
K6	Beruházások	26 738	43 525	22 295	51,22%	4,16%
K7	Felújítások	19 558	21 558	12 474	57,86%	2,33%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	6 000	16 000	10 600	66,25%	1,98%
K1-K8	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	750 836	1 048 481	524 869	50,06%	97,86%
K9	Finanszírozási kiadások	11 472	22 944	11 472	50,00%	2,14%
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	762 308	1 071 425	536 341	50,06%	100,00%

A 2017. évi költségvetési gazdálkodás kiadásai 50,06 %-ban teljesültek. A teljesítés tervezéstől való eltérését a megyei fejlesztési programokhoz kapcsolódó pályázatok pályázásával és a feladatok időbeli ütemezésével kapcsolatos bizonytalanságok jelentették. Az alulteljesülés minden költségvetési kiadási sort érintett.

A költségvetési kiadások működési és felhalmozási célú kiadásokhoz kapcsolódtak. A működésre fordított kiadások az összes 2017. évi kiadás 89,40 %-át jelentették. A működési költségvetési kiadásokon belül a személyi jellegű juttatások és a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesülési aránya 69,50 %-ot jelentett. A működési költségvetési kiadások fennmaradó 30,50 %-át a dologi kiadások és az államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások tették ki. A felhalmozási kiadások az összevont kiadási főösszeg 8,46 %-át tették ki. A felhalmozási kiadások eszközbeszerzéshez, ingatlan felújításhoz, valamint államháztartáson belülről történő, illetve a munkavállalói lakáscélú kölcsönnyújtáshoz kapcsolódtak.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között az előző évben nyújtott államháztartási megelőlegezés 2017. évi visszafizetésének összege szerepelt. A kiadási főösszeg 2,14 %-át tette ki.

Kiadások és bevételek összhangjának elemzése

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2017. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2017. évben

Adatok E Ft-ban

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
663 235	479 500	183 735
Felhalmozási bevétel	Felhalmozási kiadás	Felhalmozási egyenleg
2 902	45 369	-42 467
Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg
666 137	524 869	141 268
Finanszírozási bevétel	Finanszírozási kiadás	Finanszírozási egyenleg
368 990	11 472	357 518
Bevétel összesen	Kiadás összesen	Bevételi többlet összesen
1 035 127	536 341	498 786

Az Önkormányzat a 2017. költségvetési évet működési töblettel zárta. A működési többlet miatt az Önkormányzatnak a 2017. költségvetési évben működésre nem kellett az előző évek pénzmaradványát felhasználni.

A felhalmozási egyenleg hiányt mutatott, mely hiány finanszírozását az Önkormányzat a működési bevételekből biztosította.

A konszolidált finanszírozási egyenleg pozitív összegű volt a 2017. évben.

Összességében a 2017. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait. A bevételi többlet az Önkormányzat és az általa irányított Hivatal éves költségvetési beszámolója szerinti maradványkimutatás összevont értékével egyező 498 786 E Ft volt.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a 2017. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást.

Az Önkormányzat és a Hivatal 2017. évi éves költségvetési beszámolóik alapján a zárszámadás 9a-c melléklete az alábbi maradvány levezetést tartalmazta:

2017. évi Maradványkimutatások

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Önkormányzat összesen	Önkormányzat	Hivatal
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	666 137	433 296	232 841
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	524 869	257 860	267 009
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	141 268	175 436	-34 168
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	575 146	298 452	276 694
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	217 628	217 628	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	357 518	80 824	276 694
A)	Alaptevékenység maradványa	498 786	256 260	242 526
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0	0
C)	Összes maradvány	498 786	256 260	242 526
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	390 537	208 572	181 965
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	108 249	47 688	60 561

A zárszámadási rendeletben bemutatott adatok alapján az Önkormányzat összevont 2017. évi maradványa 498 786 E Ft volt, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 390 537 E Ft, és szabad maradvány 108 249 E Ft volt. A kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány az összes maradvány 78,30 %-a volt.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat és a Hivatal a 2017. évi éves költségvetési beszámolóik maradványkimutatását az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradvány levezetése számszakilag helyes volt.

Az Önkormányzat nem folytatott vállalkozási tevékenységet, melynek következtében a maradványkimutatás nem tartalmaz vállalkozási maradványt.

A költségvetési rendelet végrehajtásához kapcsolódó megállapítások

1. Az Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként az Önkormányzati Hivatal volt.
2. A Megyei Közgyűlés 2017. évben több alkalommal módosította a 2017. évre vonatkozó költségvetési rendeletét.
3. Az Országgyűlés előirányzatot 2017. évben nem zárolt az önkormányzatnál.

4. A Megyei Közgyűlés Elnöke az önkormányzat gazdálkodásának helyzetéről a 2017. évi költségvetési év során folyamatosan tájékoztatta a Megyei Közgyűlést.
A tájékoztató tartalmazta a megyei önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását, valamint az önkormányzati költségvetés teljesülésének alakulását.
5. Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Áht. 91. § (1) bekezdésben előírt határidőn belül elkészült.
6. A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült. A zárszámadási rendelettervezet kiadási és bevételi előirányzatai megegyeztek a költségvetési rendelet utolsó módosításában rögzített előirányzatokkal.
7. A zárszámadási rendelettervezet elkészítése és összeállítása a jogszabályokban foglaltak szerinti tartalommal történt. Elkészítették az előírt mérlegeket, kimutatásokat, vagyonskimutatását, a maradvány levezetését.
8. A zárszámadási rendelettervezet teljesítési adatai a számviteli nyilvántartásoknak megfelelő tényszámokat tartalmazzák.

Összegző könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat az elvégezett vizsgálatok alapján Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi megállapításokat teszi.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. évi éves költségvetési beszámolójának vizsgálata során nem kerültek olyan lényeges hibák feltárára, melyek az Önkormányzat 2017. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő adatok megbízhatóságát befolyásolná.

Vélemény:

A könyvvizsgálat Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolóját, annak részeit és tételeit (konszolidált mérleget, konszolidált költségvetési jelentést, konszolidált eredménykimutatást), azok adatait megalapozó éves költségvetési beszámolók könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - felülvizsgálta és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az összevont

(konszolidált) beszámoló alapját képező éves költségvetési beszámolókat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

A könyvvizsgálat véleménye szerint az összevont (konszolidált) beszámoló Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetése teljesítéséről, a 2017. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

A könyvvizsgáló véleménye korlátozása nélkül felhívja a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlésének figyelmét, hogy a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat saját tőkéje az előző évek és a tárgyévi gazdálkodás következtében a nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értékének fele alá csökkent.

Debrecen, 2018. május 25.



Tóth Kálmán
Szakmai igazgató
East-Audit Zrt
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476983-2-09



Baloghné Tasi Judit
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587